

SULA KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SULA KONTROLLUTVAL

Det blir kalla inn til møte i kontrollutvalet

Måndag, 25.11.2019 kl. 17.00 på Sula rådhus, f-salen

SAKLISTE:

- Sak 20/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 25.09.2019.
- Sak 21/19 - Oppgaver for kontrollutvalet. Oversikt over sakstypar, årshjul og generell informasjon om arbeidet i kontrollutvalet.
- Sak 22/19 - Orientering om forenkla etterlevingskontroll v/kommunerevisjonen.
- Sak 23/19 - Overordna revisjonsstrategi 2019 for Sula kommune.
- Sak 24/19 - Møteplan for Sula kontrollutval 2020.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 926 11735 til dagleg leiar eller e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Olav Bjarne Skodje
leiar
(sign.)

Sak 20/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 25.09.2019

**KONTROLLUVALET I
SULA KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 25.09.2019, kl.14.00
Møtestad: Solevåg barneskule

Møtet vart leia av Geir Ove Vegsund.

Elles til stades:
Sverre Østrem og Asbjørn Tryggestad og Inger Øien.
Meldt forfall: Ronny H. Blomvik.

= **4 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.
Frå kommunerevisjonen møtte Solrunn Aannø Tusvik.
Frå Sula kommune møtte rådmann Leon Aurdal, økonomisjef Britt Blindheim og seniorrådgjevar Jens Petter Larsen.

Inspektør Eli-Anne Vassbotn ga ei orientering og omvising på skulen før møtestart.

Sak 16/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 24.05.2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå møte 24. mai 2019 blir godkjent.

Sak 17/19 - Revisors vurdering av uavhengigheit.

Sakspapir frå sekretariatet datert 18. september 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet i Sula kommune tek revisors vurdering av uavhengigheit til vitande.

Sak 18/19 - Revisjonsrapport 2018 Sula kommune.

Sakspapir frå sekretariatet datert 18. september 2019

Tilråding frå sekretariatet til vedtak:

Sula kontrollutval tek revisjonsrapporten 2018 til vitande.

Nestleiar Geir Ove Vegsund fremma på vegne av kontrollutvalet eit nytt punkt 2:

Sula kontrollutval ber kommunestyret merke seg punktet i rapporten om byggesakshandsaming. Kontrollutvalet føreset at desse merknadane blir vurdert.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Sula kontrollutval tek revisjonsrapporten 2018 til vitande.
2. Sula kontrollutval ber kommunestyret merke seg punktet i rapporten om byggesakshandsaming. Kontrollutvalet føreset at desse merknadane blir vurdert.

Sak 19/19 - Oppfølging av KU sak 15/19, orientering ved rådmann.

Sakspapir frå sekretariatet datert 18. september 2019

Saka vart lagt fram utan tilråding til vedtak.

Administrasjonen gav ei grundig orientering kring arbeidet med å betre rutinar for offentlege innkjøp. Både rammeavtalar og konkurranse om entreprenørtenester blei presentert for kontrollutvalet.

Nestleiar Geir Ove Vegsund fremma på vegne av kontrollutvalet fylgjande forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Eventuelt:

Sula kontrollutval vil rå det nyvalte kontrollutvalet å halde møta sine på rådhuset i Langevågen.

Møtet var slutt kl. 15.15

Geir Ove Vegsund
nestleiar
(sign.)

Asbjørn Tryggestad
medlem
(sign.)

Sverre Østrem
medlem
(sign.)

Inger Øien
medlem
(sign.)

Sak 21/19 - Oppgåver for kontrollutvalet. Oversikt over sakstypar, årshjul og generell informasjon om arbeidet i kontrollutvalet.

1. Innleiing

Ordninga med at kommunar vart pliktig til å oppnemne egne kontrollutval, vart innført med kommunelova i 1992 (lov 25.september 1992 nr 107 om kommuner og fylkeskommuner). Tidlegare hadde denne funksjonen med tilsyn og kontroll med kommunane vore plassert hjå formannskapet og eksterne organ, som fylkesmannen. Sistnemnte har, slik som andre eksterne kontrollorgan, framleis ein del kontroll- og tilsynsoppgåver med kommunane, men ikkje i same omfang som tidlegare.

Det vart i samband med forarbeida til kommunelova (Ot.prp. nr. 42 (1991-1992)) lagt betydeleg vekt på kontrollfunksjonen som kontrollutvalet skulle ha. Føresetnadene var på den eine sida at kommunestyret/fylkestinget skal trekkje opp meir overordna og langsiktige retningslinjer for den kommunale/fylkeskommunale verksemda, samt at dei på den andre sida skal kontrollere at desse vert følgt opp i praksis.

Ved lovendringa i 2003 var hovudfokuset på at kontrollutvalet skulle få ein meir aktiv og uavhengig rolle overfor kommunen samt dei som var ansvarlig for revisjon av kommunens verksemd. Ved lovendringa vart det eit nytt kapittel 12 som omhandlar internt tilsyn og kontroll, samt revisjon. Kapitlet erstatta den tidlegare § 60.

Ny kommunelov blei vedtatt av Stortinget i juni 2019 og trådde i kraft frå konstituerande kommunestyremøte hausten 2019. Lova forsterkar kommunane sin eigenkontroll. Proposisjon 46 L (forslag til lovvedtak) gir ei grundig innføring i mange problemstillingar og grunnjev lovgivar sine forslag.

Hovudsiktemålet for kontrollutvalet sitt arbeid er gjennom sitt løpande tilsyn og etterfølgjande kontroll med kommunal verksemd, i størst mogleg grad å vere med på å sikre at kommunens verksemd er i tråd med gjeldande lover og regelverk, samt skape tillit til den kommunale forvaltninga av fellesskapets ressursar på vegne av kommunens innbyggjarar.

2. Avgrensing

I det vidare ønskjar ein i hovudsak å framstille ein oversikt over saksbehandlinga i kontrollutvalet, herunder ein oversikt over saker fordelt på tre hovudkategoriar: Saker kontrollutvalet skal behandle, saker kontrollutvalet bør behandle, samt saker som elles kan takast opp til behandling. Ein vil samstundes prøve å lage ein oversikt over saker som blir behandla kvart kalenderår samt saksbehandlinga av desse, med tillegg av saker som elles kan komme opp og der det finst vedtekne prosedyrar for saksbehandlinga.

3. Heimelsgrunnlag

Kontrollutvalet si saksbehandling er heimla i kommunelova §§ 23 - 1 - 23 - 7 samt i forskrift av 27.06.2019 nr. 0614 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (Forskrift om kontrollutvalg og revisjon).

4. Saker til behandling i kontrollutvalet

4.1 Saker som skal behandlast i kontrollutvalet

4.1.1.1 Årsrekneskap

Det følgjer av kommunelova § 23 nr 2 at ”*kontrollutvalget skal påse at kommunens.. regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*” Med rekneskap må ein her forstå årsrekneskap. Kva årsrekneskap omfattar og skal innehalde, følgjer av kommunelova § 14-3.

I dei tilfella der kommunen har skilt ut delar av si verksemd i egne føretak som kommunale føretak (KF), er kontrollutvalet pliktig til å behandle desse då dei ikkje er egne rettssubjekt, men ein del av kommunen og saman med rekneskapen til kommunen avspeglar dei den samla verksemda i kommunal regi.

4.1.1.2 Årsmeldingar

Det følgjer av koml. § 14 nr 3 at årsmelding skal føreligge seinast samtidig med årsrekneskapen til kommunen eller dei kommunale føretaka. Årsmelding og årsrekneskap skal samla sett gi eit heilheitleg bilete av den samla verksemda i kommunen i det føregåande året. Dette gjeld og for kommunale føretak.

Herunder ligg og om ønskjeleg utarbeiding av årsmelding for kontrollutvalet. Sjølv om kontrollutvalet fortløpende rapporterer til kommunestyret om resultata av sitt arbeid, jf. koml. § 23 nr 5, ser ein det som naturleg at utvalet også tek ei årleg oppsummering av saker som har vore oppe til behandling i utvalet.

4.1.1.3 Oppfølging av revisjonsmerknader

Det følgjer av kontrollutvalgforskrifta § 3 ei plikt for kontrollutvalet å sjå til at eventuelle merknader eller forhold revisor har påpeikt i samband med årsrekneskapen blir følgt opp.

4.1.2 Forvaltningsrevisjon

4.1.2.1 Overordna plan for forvaltningsrevisjon

Koml § 23 - 3 slår fast at kontrollutvalet skal sjå til ”*at det blir gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger*” - forvaltningsrevisjon.

Det følgjer av loven at det blir utarbeidd ein overordna plan for forvaltningsrevisjon minst ein gong i løpet av ein fireårsperiode og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret vart konstituert,

Kva ein forvaltningsrevisjon skal innehalde, følgjer av koml. 23 – 3, 2. ledd.

4.1.2.3 Forvaltningsrevisjonsrapportar

So snart forvaltningsrevisjon er gjennomført, skal kontrollutvalet i samsvar med koml. § 23 – 3, 3. ledd gi rapport til kommunestyret om resultatane av denne. Dette samsvarer med revisjonsforskrifta § 4.

4.1.2.4 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportar

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i tilknytning til behandling av forvaltningsrevisjonsrapportar blir følgt opp, jf kontrollutvalsforskrifta § 5. I denne samanhengen skal kontrollutvalet gi rapport til kommunestyret om korleis kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsrapporten har blitt følgt opp. Tidlegare saker som etter utvalet si meining ikkje har blitt følgt opp på ein tilfredsstillande måte, er kontrollutvalet pliktig til å rapportere.

Alle forvaltningsrevisjonsrapportar skal systematisk følgjast opp for å sjå til at forvaltninga iverkset tiltak for å rette opp påviste avvik.

Det er kommunens administrative leiing med rådmannen i spissen som har ansvar for oppfølginga av kommunestyrets merknader. I dette ligg at det er administrasjonen sjølv, ikkje kontrollutvalet, som kan fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik i det konkrete tilfellet.

4.1.3 Eigarskapskontroll

4.1.3.1 Plan for eigarskapskontroll

I samsvar med koml § 23 - 2 skal kontrollutvalet ”*påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m.*” Det er gitt ein eigen særbestemmelse om selskapskontroll i koml. § 23 - 4.

Minst ein gong i løpet av ein fireårsperiode og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal kontrollutvalet utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll. Planen skal basere seg på ei risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommuna sin eigarskap.

Herunder vil det gjerne følgje med ei liste over dei selskapa det er relevant å føreta selskapskontroll av på vegne av kommunestyret.

Kva ein slik eigarskapskontroll skal omfatte, følgjer av koml. §23 - 4.

Eigarskapskontrollen er som med forvaltningsrevisjon, ei bestilling kontrollutvalet gjer. Utføringa av denne kontrollen gjerast av ansvarleg revisor.

4.1.3.3 Rapportering om eigarskapskontroll

Utført eigarskapskontroll skal rapporterast til kontrollutvalet. Utvalet avgjør sjølv korleis rapporteringa skal føregå, samt kva rapporten skal innehalde. Etter eit kontradiktorisk prinsipp, skal eit selskap som er omfatta av eigarskapskontroll og den som utøver kommunens eigarfunksjon, alltid gjevast høve til å gjeve uttrykk for sitt syn på dei forholda som er omtala i rapporten.

4.1.4 Revisjonsplan

Det følgjer av Koml. § 23 - 3 at kommunens verksemd blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligg utarbeiding av revisjonsplan. Då også revisor er ansvarlig for planlegging, gjennomføring og rapportering av rekneskapsrevisjon for den enkelte kommune, jf. koml. 24 - 2, vil ein revisjonsplan også omhandle rekneskapsrevisjon. I dei tilfelle det skal gjennomførast eigarskapskontroll, bør også dette innarbeidast i planen.

Kontrollutvalet har ei "bestillarrolle" når det gjeld forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Utvalet er pliktig til å sjå til at revisjon blir gjennomført, men at oppdraget for sjølve gjennomføringa blir sett ut til revisjonen. Med tanke på den bestiller – utførar rolla mellom kontrollutvalet og revisjonen, ser ein det som ein naturleg konsekvens at revisjonen også utarbeider revisjonsplana (t.d. plan for forvaltningsrevisjon).

4.1.5 Rapport frå revisjonen

Oppdragsansvarleg revisor skal rapportere tilbake til kontrollutvalet resultatata av sin revisjon og kontroll. Denne rapporteringa kan med fordel gjerast halvårleg.

4.1.6 Anna

4.1.6.1 Vurdering av revisors uavhengigheit

Den som utfører revisjon på vegne av kontrollutvalet, skal løpande vurdere si uavhengigheit. Det følgjer av revisjonsforskrifta § 19 at oppdragsansvarleg revisor kvart år, avgir ei skriftleg eigenvurdering av si uavhengigheit til kontrollutvalet.

4.1.6.2 Val av revisjonsordning

I dei tilfeller der kommunen vurderer å tilsette egne revisorar, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon (IKS), eller inngå avtale med annan revisor, skal kontrollutvalets innstilling i saka leggest til grunn. Det følgjer av koml. § 24 – 1, første ledd. Kontrollutvalet kan og av eige tiltak føreta ei slik utgreiing og avgi innstilling overfor kommunestyret. Utgreiing av revisjonsordninga kan utførast av kontrollutvalet sitt sekretariatet eller andre eksterne.

4.1.6.3 Val av revisor

Som med punktet ovanfor, skal val av revisor for kommunen skje på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvalet, jfr. koml § 24 – 1, tredje ledd. Kontrollutvalet kan av eige tiltak foreta utgreiing og leggje fram innstilling i saka. Denne saka må sjåast i samanheng med ovanstående punkt.

4.1.6.5 Budsjetthandling

I samband med den årlege budsjettbehandlinga, skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følgje formannskapetets innstilling til kommunestyret. Det følgjer av kontrollutvalsforskrifta § 2. I revisjonsselskap organisert som IKS er det representantskapet som vedtek budsjettet, jf lov av 29.januar 1999 nr. 6 om interkommunale selskap § 18.

4.2 Saker som kontrollutvalet bør behandle

4.2.1 Oppfølging av politiske vedtak

I løpet av eit kalenderår vedtek kommunestyret mange saker av ulikt omfang. Det er kommunens administrasjon som skal effektivere desse vedtaka. Då kontrollutvalet utleiar sin kompetanse frå kommunestyret som øvste tilsynsorgan med den kommunale forvaltninga, koml. § 23 - 1 og førestår det løpande tilsynet med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret, fell det naturleg at utvalet også krev ei orientering og oversikt over saker som ikkje har blitt iverksett frå administrasjonen si side. Ei ikkje iverksett avgjerd fatta av kommunestyret vil vere å sjå på som i strid med kommunestyrets vedtak og føresetnader.

Kontrollutvalet bør da kunne krevje at administrasjonen legg fram ein oversikt over vedtak som heilt eller delvis ikkje er iverksett, samt ei begrunning frå administrasjonen for denne situasjonen. Kontrollutvalet kan kun krevje å få seg førelagt kva saker det er snakk om, kva saken gjeld og kva forhold som har vanskeleggjort gjennomføringa frå administrasjonen si side. Kompetansen inn i mot korleis administrasjonen vel å iverksette vedtak fatta i folkevalde organ, ligg til den administrative leiinga, med mindre det følgjer av lov eller i medhald av lov, eller kommunestyret har lagt føringar eller vedtekne retningsliner for korleis slike avgjerdar skal iverksettast.

4.2.2 Skatterekneskap

Tidligere vart skatterekneskapan revidert av den lokale revisjonen som ga ei halvårleg revisjonsmelding til kommunen. Denne funksjonen vart 1. juli 2004 overført til Riksrevisjonen. Samtidig opphøyrd denne tilbakerapporteringa til kommunen. Etter denne dato blir det kun gitt ein årleg kontrollrapport som blir oversendt kommunen.

Kontrollrapporten gir kommunen tilbakemelding på om skatteoppkrevjarfunksjonen i kommunen blir utført på ein tilfredsstillande måte. Rapporten inneheld og eventuelle forslag til tiltak og forbetningspunkt. Skattedirektoratet stiller ingen krav til formell behandling av kontrollrapporten i kommunestyret/kontrollutvalet, men føreset at kommunen følgjer opp eventuelle tiltak og forbetningar. Vidare blir det frå Skattedirektoratets side forventa at skatteoppkrevjaren oversender skatterekneskapen og kopi av dokumentet til kommunestyret/kontrollutvalet.

4.3 Saker som elles kan bli behandla i kontrollutvalet

4.3.1 Rekneskapsrapportar

I samsvar med budsjettforskriftene skal det leggest fram regnskapsrapportering minst to gongar pr. år utanom årsrekneskapen for kommunestyret. Disse rapportane bør også bli behandla i kontrollutvalet. Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at årsrekneskapen blir lagt fram i tråd med gjeldande regelverk.

4.3.3 Referat og orienteringar

Kontrollutvalet bør få ei tilbakemelding om saker som har vore behandla i dei ulike folkevalde organa i kommunen. Spesielt gjelder det saker kor kontrollutvalet har gitt si fråsegn eller kor saka er utarbeidd med innstilling frå kontrollutvalet.

Andre relevante saker kan vere tilbakemelding frå møte kor leiar og eventuelt nestleiar i utvalet har vore med.

4.3.4 Gjennomgang av møtebøker

Kontrollutvalet skal foreta eit løpande tilsyn med den kommunale forvaltninga. Av den grunn kan det vere praktisk å føreta ein gjennomgang av møtebøker for dei andre folkevalde organa i kommunen. Dette for å sikre at vedtaka er i tråd med formell kompetanse som er gitt og att desse er i samsvar med gjeldande delegeringsreglement, samt lover og forskrifter og sjå til at saksbehandlinga er i tråd med gjeldande regelverk. I hovudsak skal beslutningsprosessane vere i tråd med forvaltningslova, offentleglova og kommunelova sine eigne bestemmelsar. For det tredje gjeld det å sjå til at dei vedtaka som er fatta innhaldsmessig ikkje strir mot gjeldande lov og regelverk.

4.3.5 Møteplan for kontrollutvalet

Kontrollutvalet kan sjølv bestemme seg for om og eventuelt når møte skal fastsettast. Legg ein til grunn dei tidsfristane som gjeld for behandlinga av ulike sakstypar, kan ein ut i frå desse kunne sette opp ein møteplan for kontrollutvalet si verksemd. Dei opplysningane som kjem fram i punkt 5 om tidsfristar for behandling samanhalde med utkast til årshjul, gir kontrollutvalet ein forholdsvis klar oversikt med tanke på kva for saker ein kan forvente å behandle i dei forskjellige møta.

4.3.6 Reglement for kontrollutvalet

Kommunelova § 23 - 2 og § 23 - 7 omhandlar saksbehandling i kontrollutvalet, samt sekretariatet si rolle. Bestemmelsane er ikkje til hinder for at det enkelte kontrollutval kan vedta eigne reglement som utfyller forskrifta. Herunder kan ein avklare

- fullmaktsforhold,
- saksbehandlinga,
- utvalet si samansetting/representasjon i kommunestyret,
- forholdet KU/sekretariat
- forholdet KU/revisjon, samt
- forholdet sekretariat/revisjon

4.3.7 Sentrale styringsverktøy i kommunen

Samtlege kommunar er meir eller mindre pålagt å utarbeide sentrale styringsverktøy for den kommunale verksemda innanfor dei ulike forvaltningsområda.

Det kan vere:

- Økonomireglement
- Delegeringsreglement
- Personalhandbok
- Reglement for godtgjersle og erstatning for tapt arbeidsinntekt til folkevalde

Oppgåva for kontrollutvalet blir å sjå til at desse reglementa er i samsvar med gjeldande lover og regelverk. I samband med revidering og endringar, kan kontrollutvalet komme med eigne fråsegner, slik at dei for ettertida framleis ikkje strir mot anna regelverk som den kommunale forvaltning må forhalde seg til.

4.3.8 Krav til god forvaltningsskikk

Nokre gonger kan det komme enkeltsaker som ikkje er behandla i tråd med gjeldande regelverk. Krav til god forvaltningsskikk er ein ulovfestet rettsleg standard som i den seinare tida i stor grad har blitt lovfesta gjennom ulike prinsipp. Krav til god forvaltningsskikk skal føreligge ved sjølve saksbehandlinga.

5. Tidsfristar for behandlinga

Lover og regelverk samt sentrale styringsverktøy i kommunen fastset spesifikke fristar for når behandlinga av dei ulike sakene skal skje i folkevalde organ. Under følgjer ei oversikt over saker samt når dei skal vere framlagt for behandling.

Årsmelding /årsrekneskap skal bli behandla samtidig og innan 6 månadar etter rekneskapsårets slutt, jfr. Koml §14 – 3, handsaming av økonomiplan, årsrekneskap og årsberetning.

Årsrekneskapen skal avleggast seinast 22. februar og årsmeldinga skal avleggast seinast 31. mars.

Revisjonsmelding skal bli levert av oppdragsansvarleg revisor utan unødige opphald etter at årsrekneskapen er avlagt og seinast 15. april jf. koml. §24 – 8. Det følgjer vidare at revisjonsmelding skal bli levert også der årsrekneskap ikkje føreligg eller er ufullstendig.

Regnskapsrapportane skal behandlast tertialsvis i kommunestyret

- Regnskapsrapport 1.tertial (pr 30.april) politisk behandling i juni
- Regnskapsrapport 2.tertial (pr 30.august) politisk behandling i oktober

Ved investeringsprosjekt kan det vere krav om avlegging av **sluttrekneskap** til politisk behandling.

Overordna plan for forvaltningsrevisjon skal rullerast innan ein 4 årsperiode og seinast ved utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg (jf kontrollutvalsforokrifra § 10)

Plan for eigarskapskontroll skal rullerast innan ein 4 årsperiode og seinast ved utgangen av året etter at kommunestyret vart konstituert jf. koml. § 23 – 4.

Oppfølging av politiske vedtak

For at saka skal vere aktuell, bør ho vere framlagt tidleg på året og seinast samstundes med behandlinga av årsrekneskapen for kommunen, dvs innan 1. juli. Dermed vil saka vere med på å skape eit heilheitleg bilete av kommunen si verksemd i det føregåande året.

6. Rapportering til kommunestyret

Mesteparten av dei sakene som det er gitt oversikt over ovanfor, skal rapporterast vidare til kommunestyret. I dei tilfeller bør saka/sakene vere førelagt kontrollutvalet i god tid og seinast 2 veker før handsaming skal skje i kommunestyret.

I dei saker kontrollutvalet ikkje pliktar å leggje fram saka for kommunestyret i lov eller medhald av lov, vil saka som hovudregel bli sett på som avgjort i kontrollutvalet.

I dei tilfelle ligg det til kontrollutvalet sjølv å vurdere kva dei ynskjer å orientere kommunestyret om.

7. Kontrollutvalet sin innstillingsrett

Som hovudregel er kontrollutvalets innstillingsrett ovanfor kommunestyret eksklusiv. Det inneber at det er kun utvalet som legg fram saka. Kommunens administrasjon skal i samsvar med koml. § 23 – 5 allereie ha fått høve til å få uttalt seg i saka.

Unntaka er i hovudsak innstilling i samband med årsmelding/årsrekneskap for kommunen og kommunale føretak (KF). Her vil kontrollutvalet kun komme med ei fråsegn som vert lagt ved rekneskapen. Det følgjer av kontrollutvalsforokrifra § 7. Denne fråsegna vil i hovudsak basere seg på revisjonsmeldinga gitt av oppdragsansvarleg revisor.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k:

Sula kontrollutval tek saka til vitande.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Sak 22/19 - Orientering om forenkla etterlevingskontroll

Bakgrunn:

Revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for å revidere årsrekneskapen til kommunen i samsvar med lov, føresegner og god kommunal revisjonsskikk.

Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap, og dessutan årsrekneskapen i eventuelle kommunale føretak. Årsrekneskapane skal reviderast før dei blir lagde fram for handsaming i kommunestyret. I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen vil også oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, til dømes meirverdiavgiftskompensasjonsoppgåvene til kommunen.

Rekneskapsrevisjonen skal gje revisor grunnlag for å stadfeste at årsrekneskapen er avlagd i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk.

Dette inneber at revisor skal gå gjennom årsrekneskapen og grunnlaget for rekneskapstala, og undersøkje om årsrekneskapen gjev eit dekkjande bilete av den økonomiske aktiviteten i kommunen.

Kontrollutvalet kan i framkant av rekneskapsåret be om at revisor gjev ei orientering om revisjonsstrategien, revisjonsplanen og dei risikovurderingane planen byggjer på.

Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging i løpet av rekneskapsåret.

Kontrollutvalet bør vere kjent med dei ulike aktivitetane som revisor gjennomfører i samband med rekneskapsrevisjonen.

Forenkla etterlevingskontroll er heimla i ny kommunelov § 24.9. Formålet er å førebygge og avdekke feil som ikkje naturleg vert kontrollert under rekneskapsrevisjonen. For ei nærare utgreiing av dette synast det til vedlagte lysark og presentasjon frå revisor.

Forslag til vedtak:

Sula kontrollutval tek orienteringa til vitande.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

KOMREV3 IKS

Forenkla etterlevingskontroll

Sula kontrollutval

25.11.2019

KOMREV3 IKS

Revisjonens overordna mål

Effektiv og trygg forvaltning av offentlege midlar

Vi skal uttale oss om

- disposisjonar i samsvar med budsjett
- årsrekneskapen er i samsvar med lover og forskrifter
- årsmeldinga er konsistent med årsrekneskapen
- ordentlig og oversiktig registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar
- Nytt: forenkla etterlevingskontroll

Utført rekneskapsrevisjon vert stadfesta kvart år i revisjonsmeldinga.

Forenkla etterlevingskontroll i eigen rapport ihht ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon ...»

KOMREV3 IKS

Forenkla etterlevingskontroll

Heimel i ny kommunelov § 24-9.

Formålet er å førebygge og avdekke alvorlege feil og manglar i økonomiforvaltninga som ikkje blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

Utført av kommunens valde rekneskapsrevisor, med avgrensa ressursbruk. Revisor vel ut område for kontroll basert på ei risiko og vesentlegvurdering

Risikovurdering – vurdering av kva område brot på regelverk og vedtak er mest sannsynleg, og kva konsekvens brot kan få.

Vesentlegvurdering - kvantitativt (beløpsstørrelse, for kommunen, einskildpersonar eller grupper) og/eller kvalitativt (t.d. omdømetap eller politisk prioritering)

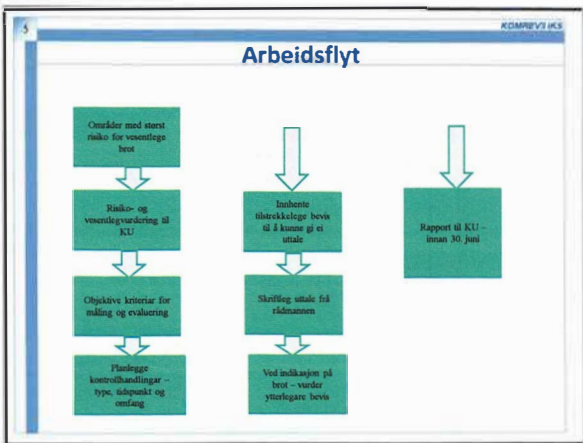
4 KOMREV 1/18

Kontrollutvalet

Revisor si risiko- og vesentlegvurdering skal leggest fram for kontrollutvalet til **orientering**

Vald område skal vere tydelig avgrensa og det skal vere klart kva som inngår i kontrollhandlingane.

Attestasjonsuttale til kontrollutvalet innan 30. juni 2020 etter å ha motteke uttale frå kommunedirektør (rådmann)



6 KOMREV 1/18

Risiko

Generell risiko for alle kommunar – lovforarbeid og revisjonsstandard

- Etterleving av regelverk for offentlege innkjøp
- Sjølvkost
- Finansforvaltning
- Offentleg støtte
- Tilskot til private barnehagar
- Kontraktsoppfølging
- Tilskotsforvaltning
- Etterleving personvern GDPR

KOMREV3 IKS

Risikokart

Risikovurdering

Risiko nr	Risikofaktor	Risiko for feil	Eksisterende tiltak/merknad til risikoen	S	K	Risikonivå
R1	Offentlige innkjøp	Komplisert regelverk	Medlem i anleggssamarbeidet på Sunnmøre. Avtale med Odin Prosjekt AS. Gjennomført kontroll 2017	3	4	Høy
R2	Sjekkost	Komplisert regelverk	Brakar eksamen kompetanse Momentum	3	2	Lav
R3	Finansforvaltning	Hög gjeld, langsiktige finansielle aktiva	Godt finansreglement. Ekstern forvalter	2	4	Middels
R4	Offentlig støtte	Brot på EØS-regelverket for offentlig støtte	Eksisterende støtteordninger blir rekna som "bagatelmessige"	1	1	Lav
R5	Tilskot til private barnehagar	Stor del private barnehagar	Gjennomført kontroll 2015	3	3	Middels
R6	Kontraktoppfølging	Ikke kartlagt	Ikke kartlagt	3	3	Middels
R7	Tilskotsforvaltning	Fåtte ulike tilskotsordningar	Egne retningssaker for kvar tilskotsordning	1	1	Lav
R8	Etterleving personvernreglar	Ikke kartlagt	Ikke kartlagt	1	1	Lav



KOMREV3 IKS

Val av risikoområde

Revisor vurderer at det er mest relevant å gjennomføre forenkla etterlevingskontroll knytt til risiko 5
– Tilskot til private barnehagar

På dette området er risikoen i utgangspunktet sett til middels sidan det ikkje er gjennomført kontrollar sidan 2015.

10 KOMPREVO OKS

Konkret vurdering

Kilde for kriterium:

- Forskrift om tildeling av tilskot til private barnehagar
- KS\PBL «Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager»
- Rundskriv frå UDIR

Utvalde kriterium:

- Om kommunen har kome fram til korrekt sats for driftstilskot i tråd med krava jf §§3-5 i forskrifta.
- Om kommunen har fatta vedtak om tilskots-sats innan frist 31.10. i tilskotsåret jf § 9 i forskrifta

Sak 23/19 - Overordna revisjonsstrategi 2019 for Sula kommune.

Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3 datert 19. november 2019.

Bakgrunn:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplanen og -strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, og om eit område har blitt revidert tidligare år.

Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil som regel inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp. Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilde områda, og tidspunkt for gjennomføring.

Kontrollutvalet kan i framkant av rekneskapsåret be om at revisor gjev ei orientering om revisjonsstrategien, revisjonsplanen og dei risikovurderingane planen byggjer på. Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging i løpet av rekneskapsåret.

Kontrollutvalet bør vere kjent med dei ulike aktivitetane som revisor gjennomfører i samband med rekneskapsrevisjonen.

Sjå vedlagte rapport frå Kommunerevisjon 3 til rådmann og kontrollutvalet, kalla overordna revisjonsstrategi 2019. Rapporten legges fram for utvalet som ei orientering.

Hvis kontrollutvalet ynskjer å kommentere eller ta opp eitt eller fleire høve ved rapporten, står kontrollutvalet fritt til å gjere dette.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

vedtak:

Kontrollutvalet framhevar det fokuset som er nemnd i overordna revisjonsstrategi 2019 for Sula kommune og påpeiker viktigheita av at dette blir teke med vidare.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI – SULA KOMMUNE - 2019

INNLEIING

I Internasjonal revisjonsstandard ISA 300 – Planlegging av revisjon av eit rekneskap, punkt 7, går det fram at:

«Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gir veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen».

KARAKTERISTISKE TREKK VED OPPDRAGET

Årsrekneskapen omfattar kommunen si verksemd. Kommunen deltek i interkommunale samarbeid/selskap. Desse utarbeider egne rekneskap som blir revidert særskilt.

Det er eit komplekst regelverk som gjeld for alle forvaltningsområda i kommune. Det meste av aktiviteten er regulert i lov- og forskrift, og eventuelle endringar i lovverk, statlege pålegg og liknande vil påverke kommunen. Rammevilkåra er etter vår vurdering ikkje sterkt endra frå 2018 til 2019.

Komrev3 IKS har revidert kommunen over lang tid, og har gjennom dette opparbeidd god kunnskap om oppdraget.

KOMMUNIKASJON OG RAPPORTERING

Komrev3 IKS skal legge vekt på å ha ein god og konstruktiv dialog med kommunen. Gjennom året skal det vere ein kontinuerleg dialog med mellom anna økonomiavdelinga. Ved vesentlege forhold vil ein sikre ein god dialog med rådmannen. Det vert gjennomført eit møte med rådmann og økonomisjef i samband med planlegging av revisjonen.

Revisjonsmelding skal vere avlagt seinast 15.04.2020. Dersom noko blir avdekkja jf. revisjonsforskrifta § 4, vil dette bli rapportert utan opphald i nummererte brev til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen innan fristen for revisjonsmeldinga.

Dersom det elles gjennom den ordinære revisjonen vert avdekkja forhold som er av ein slik art at det skal sendast brev, vil dette bli gjort fortløpande. Annan informasjon og rapportering til kontrollutvalet vil bli vurdert kontinuerleg.

REVISJONSTEAM

Revisjonsselskapet har sett til at revisjonsteamet si samansetning bidreg til å sikre at oppdraget blir gjort i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Arbeidet blir utført av revisjonsteam som er sett saman av:

Sula kommune:

Oppdragsansvarleg revisor: Knut G. Alnes

Teammedlemar: Solrun Tusvik og Kathrin Haram

Revisjonsteama har tilstrekkeleg kompetanse til å revidere oppdraget. Ved behov vil både dagleg leiar og andre revisorar bli meir involvert i revisjonen av oppdraget. Ved behov for ytterlegare spesialkompetanse vil det bli vurdert særskilt.

VURDERING INNLEIANDE HANDLINGAR

Vår vurdering er at det i all hovudsak er kontinuitet i oppdraget Sula kommune. Kommunen har hatt negativ utvikling i netto driftsresultat dei tre siste åra. Kommunen har likevel ca. 83 mill. på disposisjonsfond. I økonomiplanperioden 2019 – 2022 ligg det inne bruk av fond på 63 mill. Kommunen har høg lånegjeld og blir dermed sårbar for ei eventuell renteauke.

REVISJONSÅRET

Revisjonen blir delt i 3 fasar: Planlegging, interimsrevisjon og årsoppgjørrevisjon.

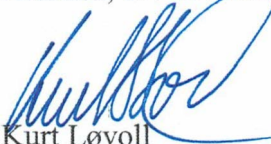
	Mai	Juni	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mars	April
Planlegging og oppstart av nytt år												
Interimsrevisjon - testing av rutinar												
Årsoppgjørrevisjon												
Attestasjon moms kompensasjon												
Attestasjonar												

OMRÅDE

Ut frå førebelse identifiserte risikoområde, samt rullering av fokusområde, blir det mellom anna sett meir på følgjande i rekneskapsrevisjonsåret 2019 (lista er ikkje uttømande)

- Kartlegge forsystem til økonomisystemet
- Gjennomgang bundne fond
- Rapportering investeringsprosjekt

Ålesund, 19. november 2019


Kurt Løvoll
konst. dagleg leiar


Knut G. Alnes
oppdragsansvarleg revisor

Sak 24/19 - Møteplan for Sula kontrollutval 2020.

Bakgrunn:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at utvalet kan utføre og følgje opp dei oppgåver som er naudsynte for å sikre forsvarleg kontroll og tilsyn.

Ein bør unngå at det går så lang tid frå eit møte til det neste at sakene som kjem opp mistar sin aktualitet. Sjølv om mindre kommunar handsamar færre saker enn større kommunar, er det likevel faste oppgåver gjennom året og valperioden som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte. Det kan også være aktuelt med møte i tillegg til møteplanen hvis situasjonen krev det.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet i Sula kommune vedtar følgande møter for kalenderåret 2020:

onsdag 19. februar, onsdag 1. april, onsdag 20. mai, onsdag 26. august, onsdag 28. oktober

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS